



# Auditoria:

Mapas Mentais para Concursos Públicos





**Olá! :)**

**Seja muito bem vindo!**

Obrigada por adquirir os **Mapas da Lulu 2.0!** Tenho certeza de que esse material fará toda a diferença em seus estudos e será um atalho para a sua tão sonhada aprovação!

Para quem ainda não me conhece, meu nome é Laura Amorim (@lulu.concurseira), tenho 25 anos, e, após pouco mais de um ano e meio de estudos, fui aprovada em três concursos públicos: Auditor Fiscal do Estado de Santa Catarina (7º lugar), Auditor Fiscal do Estado de Goiás (23º lugar) e Consultor Legislativo (4º lugar), tendo superado uma concorrência de mais de mil candidatos por vaga!

Aprendi que a revisão, muitas vezes ignorada, é a parte mais importante (e essencial!) do aprendizado! Após testar vários métodos, percebi que os meus mapas mentais são, com toda certeza, os melhores instrumentos de estudo e revisão.

Ao longo da minha preparação, fiz e utilizei mais de 700 mapas mentais, desenvolvendo e aperfeiçoando um método próprio de sua construção até chegar aos Mapas da Lulu 2.0, aos quais você terá acesso a partir de agora:

**Os Mapas da Lulu 2.0 visam, sobretudo, otimizar suas revisões e aumentar seu número de acertos de questões, te ajudando a chegar mais rápido à aprovação!** Após resolver mais de 14.700 questões de concursos públicos nos últimos dois anos, percebi quais são os assuntos mais cobrados pelas bancas e suas principais pegadinhas, e todo esse conhecimento foi incorporado em meus mapas para que você, que confia no meu trabalho, possa sair na frente dos seus concorrentes!

Ah, e se você não quiser perder minhas dicas de estudos e motivação diárias, inscreva-se no meu canal do **Youtube**: [Lulu Concurseira](#) e no meu **Instagram**: [@lulu.concurseira](#). Já somos uma comunidade de mais de 154 mil concurseiros em busca do mesmo sonho: a aprovação!



Um beijo,

**Laura Amorim**

[@lulu.concurseira](#)





## PIRATARIA É CRIME.

Atenção:

Este produto é para uso pessoal. **Não compartilhe o seu material.**

Pessoal, os Mapas da Lulu são resultado de mais de dois anos de dedicação aos estudos. Ainda hoje, reservo boa parte do meu dia para produzir conteúdo, responder dúvidas, aconselhar e dar dicas sobre concursos públicos gratuitamente por meio dos meus perfis no Instagram (@lulu.concurseira e @mapasdalulu) e no Youtube (Laura Amorim).

Nunca tive a pretensão de ganhar muito dinheiro com a venda desse material, até mesmo porque prestei concurso público para, dentre outros motivos, alcançar a estabilidade e segurança financeira que queria. Mas preciso cobrir meus custos com site, servidores, distribuição, design e também minhas horas de trabalho empregadas, debruçada sobre a escrivaninha, dores nas costas, cansaço físico e mental.

São mais de 1.000 Mapas Mentais, com tempo médio de uma hora e meia para elaboração de cada um deles. Recebo menos de 50 centavos por hora trabalhada, para poder contribuir para sua aprovação.

Em razão disso, já agradecida pelo carinho e compreensão de todos, peço que **NÃO COMPARTILHE O MATERIAL** por nenhum meio (sites, email, grupos de whatsapp ou facebook...). Se você vir qualquer compartilhamento suspeito, peço que denuncie essa fonte ilegal, por favor e também me envie no suporte@mapasdalulu.com.br. **Pirataria é crime** e pode resultar penas de até QUATRO anos de prisão, além de multa (art. 184, CP).

Agradeço a todos pelo enorme carinho e respeito. Espero que aproveitem muito os Mapas da Lulu.

Um beijo,

Laura Amorim



# Índice

---

## 1. AUDITORIA

1.1 Auditoria	05
1.2 Estrutura Conceitual	06
1.3 Requisitos Profissionais	08

## CONCEITO

- "LEVANTAMENTO  
• ESTUDO  
• AVALIAÇÃO  
SISTEMÁTICA  
DE UMA ENTIDADE."

DE

TRANSAÇÕES  
OPERAÇÕES  
DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS

- EXAME DE
- DOCUMENTOS  
LIVROS  
REGISTROS
- +
- OBTENÇÃO DE  
INFORMAÇÕES E  
CONFIRMAÇÕES

RELACIONADAS AO CONTROLE  
DO PATRIMÔNIO

OBJETIVANDO MENSURAR A EXATIDÃO  
DOS { REGISTROS E  
DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS

- É UMA ATIVIDADE CRÍTICA → ENVOLVE A  
EMISSÃO DE UMA OPINIÃO SOBRE AS  
ATIVIDADES VERIFICADAS.

= TESTA A EFICIÊNCIA E EFICÁCIA  
DO CONTROLE PATRIMONIAL

- NATUREZA = TÉCNICA CONTÁBIL

## OBJETIVOS

NBCTA 200: AUMENTAR O GRAU DE CONFIANÇA  
NAS DEMONSTRAÇÕES POR PARTE DOS USUÁRIOS.

ALCANÇADO MEDIANTE A EMISSÃO DE  
UMA OPINIÃO PELO AUDITOR SOBRE  
SE AS D.C.'S FORAM ELABORADAS, EM  
TODOS OS ASPECTOS RELEVANTES, EM  
CONFORMIDADE C/ UMA ESTRUTURA DE  
RELATÓRIO FINANCEIRO APUCÁVEL.

- P/ CADA TIPO DE AUDITORIA, HÁ  
UM OBJETIVO ESPECÍFICO.

SA' (2000):

OBJETIVOS =

CERTIFICAÇÃO DA VERACIDADE DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- + DETECÇÃO DE DISFUNÇÕES NO  
PATRIMÔNIO DECORRENTES DE  
FAULHAS NA ADMINISTRAÇÃO

AUDITORIA

# TRABALHO DE ASSEGURAÇÃO

## DEFINIÇÃO

- TRABALHO NO QUAL O AUDITOR INDEPENDENTE VISA OBTER EVIDÊNCIAS { APROPRIADAS E SUFICIENTES } P/ EXPRESSAR SUA CONCLUSÃO DE MODO A AUMENTAR O GRAU DE CONFIANÇA DOS USUÁRIOS SOBRE { MENSURAÇÃO OU AVALIAÇÃO } DO OBJETO DE ACORDO COM CRITÉRIOS APLICÁVEIS.

## PRECONDIÇÕES

- RELEVANTES P/ { ACETTAÇÃO CONTINUIDADE }

1. AS FUNÇÕES E RESPONSABILIDADES DAS PARTES APROPRIADAS SÃO ADEQUADAS, E
2. O TRABALHO APRESENTA TODAS ESSAS CARACTERÍSTICAS:

- OBJETO APROPRIADO
- CRITÉRIOS APLICADOS NA ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES:

- SÃO APROPRIADOS
- ESTARÃO DISPONÍVEIS AOS USUÁRIOS

- O AUDITOR ESPERA SER CAPAZ DE OBTER AS EVIDÊNCIAS NECESSÁRIAS
- A CONCLUSÃO DO AUDITOR SERÁ INCLuíDA NO RELATÓRIO
- UM PROPÓSITO RACIONAL

- É IMPORTANTE QUE O AUDITOR ESTEJA CONVENCIDO DE QUE SUA EQUIPE POSSUA CAPACIDADES E } APROPRIADAS COMPETÊNCIAS

## ESTRUTURA CONCEITUAL

## TIPOS

- ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL  
OBJETIVO → REDUZIR O RISCO A UM NÍVEL ACEITAVELMENTE BAIXO, P/ UMA FORMA POSITIVA DE EXPRESSÃO DA CONCLUSÃO.

Ex.: AUDITORIA

- ASSEGURAÇÃO LIMITADA  
OBJETIVO → REDUZIR O RISCO A UM NÍVEL ACEITÁVEL, MAS MAIOR QUE O DA ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL, P/ UMA FORMA NEGATIVA DE EXPRESSÃO DA CONCLUSÃO.

Ex.: REVISÃO

RELEVANTE P/ NOSTRA MATÉRIA!

TENDO SIDO O TRABALHO ACEITO COMO ASSEGURAÇÃO, NÃO É APROPRIADO ALTERAR P/:

- OUTRO TIPO,
- OU DE ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL P/ LIMITADA SEM JUSTIFICATIVA RAZOÁVEL.

IMPOSSIBILIDADE DE SE OBTER EVIDÊNCIAS { APROPRIADAS E SUFICIENTES } NÃO SERVE COMO JUSTIFICATIVA!

## ELEMENTOS

- RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES  
( AUDITOR INDEPENDENTE + PARTE RESPONSÁVEL + USUÁRIOS )
- OBJETO APROPRIADO
- CRITÉRIOS APPLICÁVEIS
- EVIDÊNCIAS { APROPRIADAS E SUFICIENTES
- RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO ESCRITO NO FORMATO APROPRIADO.

## RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES

- AUDITOR INDEPENDENTE → RESPONSÁVEIS PELA AUDITORIA
- + PARTE RESPONSÁVEL → RESPONSÁVEIS PELO OBJETO DO TRABALHO (EMPRESA CONTRATANTE)
- + USUÁRIOS → P/ QUEM O AUDITOR SUBMETE SEU RELATÓRIO.  
→ A PARTE RESPONSÁVEL PODE SER UM USUÁRIO, MAS NÃO O ÚNICO.

## OBJETO

- PODE TOMAR VÁRIAS FORMAS.
- EX.: 1. DESEMPENHO OU CONDIÇÕES FINANCEIRAS (MENSURAÇÃO, APRESENTAÇÃO...) OU NÃO FINANCEIRAS (EFICIÊNCIA E EFICÁCIA)
- 2. CARACTERÍSTICAS FÍSICAS (ESPECIFICAÇÕES)
- 3. SISTEMAS E PROCESSOS (EFICÁCIA)
- 4. COMPORTAMENTOS (CONFORMIDADE)

## CRITÉRIOS

- = PONTOS DE REFERÊNCIA USADOS P/   
 { AVALIAR O OBJETO  
 MENSURAR
- PODEM SER FORMAS (LEIS, REGULAMENTOS) OU MENOS FORMAS (CÓDIGOS INTERNOS...)

# ESTRUTURA conceitual

## RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO

- ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL → CONTÉM UMA CONCLUSÃO POSITIVA.  
EX.: "EM NOSSA OPINIÃO, OS CONTROLES INTERNOS SÃO EFICAZES (...)"
- ASSEGURAÇÃO LIMITADA → CONTÉM UMA CONCLUSÃO NEGATIVA.  
EX.: "COM BASE EM NOSSO TRABALHO, NÃO TEMOS CONHECIMENTO DE NENHUM FATO QUE NOS LEVE A ACREDITAR QUE OS CONTROLES INTERNOS SÃO EFICAZES".

## ASPECTOS GERAIS

AUDITOR = CONTADOR C/ REGISTRO NO CRC  
(BACHAREL EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS)

→ AUDITORIA É PRIVATIVA DE CONTADORES  
(TÉCNICOS EM CONTABILIDADE NÃO PODEM!)

• TEM RESPONSABILIDADES:

- CIVIL
- PENAL
- COMERCIAL
- PROFISSIONAL

## CUIDADO!

A RESPONSABILIDADE POR

- CONTROLES INTERNOS
- ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
- PREVENÇÃO E DETECÇÃO DE FRAUDES E ERROS

É DA ADMINISTRAÇÃO DA ENTIDADE.

(NÃO DO AUDITOR!)

## REQUISITOS PROFISSIONAIS

## ÉTICA PROFISSIONAL

= PRINCÍPIOS MORAIS A SEREM OBSERVADOS  
NO EXERCÍCIO DA PROFISSÃO  
(NÃO BASTA ESTAR DE ACORDO C/ A LEI)

• PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS:

- INTEGRIDADE
- COMPETÊNCIA E ZELO PROFISSIONAL
- OBJETIVIDADE
- CONFIDENCIALIDADE
- COMPORTAMENTO PROFISSIONAL
- INDEPENDÊNCIA

A ÉTICA DEVE SER SEGUIDA  
DE FORMA INFLEXÍVEL.

(INCLUSIVE AUDITOR)  
• SÃO DEVERES DO PROFISSIONAL DE CONTABILIDADE

1. EXERCER A PROFISSÃO C/

ZELO  
HONESTIDADE  
CAPACIDADE  
TÉCNICA

2. GUARDAR SIGILO

3. INTEIRAR-SE DE TODAS AS CIRCUNSTÂNCIAS  
ANTES DE EMITIR OPINIÃO

4. RENUNCIAR AO TRABALHO SE HOUVER FALTA  
DE CONFIANÇA PELO CLIENTE OU EMPREGADOR

→ EVITAR DECLARAÇÕES PÚBLICAS SOBRE OS MOTIVOS.



## INTEGRIDADE

= VALOR CENTRAL DA ÉTICA DO AUDITOR  
(O QUE É CORRETO E JUSTO)

- DEVE APRESENTAR-SE EM TODOS OS COMPROMISSOS QUE ENVOLVAM:
  1. A EMPRESA AUDITADA (OPINIÃO, TRABALHO, SERVIÇOS E HONORÁRIOS)
  2. PÚBLICO EM GERAL (TRANSMITINDO VALIDADE E CERTIFICANDO A VERACIDADE DAS INFORMAÇÕES)
  3. SUA ENTIDADE DE CLASSE (CONCORRÊNCIA LEAL)

A **PERCEPÇÃO** DA INTEGRIDADE DO AUDITOR FAZ COM A CONFIANÇA DA SOCIEDADE EM SEU TRABALHO SEJA PRESERVADA.

## EFICIÊNCIA

- O SERVIÇO DE AUDITORIA DEVE SER ESTABELECIDO CONFORME **PADRÕES TÉCNICOS** ADEQUADOS.
  - ↳ P/ MANUTENÇÃO DA CREDIBILIDADE
- SEUS RELATÓRIOS E PARECERES DEVEM ATENDER AOS OBJETIVOS DA AUDITORIA.

## CONFIDENCIALIDADE

- O PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE DEVE ABSTER-SE DE:

1. **DIVULGAR** INFORMAÇÕES OBTIDAS ATRAVÉS DE RELACIONAMENTO { PROFISSIONAL COMERCIAL

SEM ESTAR PRÉVIA E ESPECIFICAMENTE **AUTORIZADO PELO CLIENTE**.

↳ A MENOS QUE HAJA UM **DEVER LEGAL** OU **PROFISSIONAL** DE DIVULGAÇÃO

2. **USAR** P/ SI OU OUTREM TAIS INFORMAÇÕES P/ OBTER **VANTAGEM PESSOAL**.

• O SIGILO PROFISSIONAL **PERMANECE** MESMO APÓS O TÉRMINO DAS RELAÇÕES C/ O CLIENTE.

- O PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE É OU PODE SER **SOLICITADO A DIVULGAR AS INFORMAÇÕES**, OU ESTA **DIVULGAÇÃO É APROPRIADA QUANDO**:

• **DIVULGAÇÃO É** { PERMITIDA POR LEI  
AUTORIZADA POR  
ESCRITO PELO CLIENTE

• **DIVULGAÇÃO É EXIGIDA POR LEI.**

• **HÁ** { **DEVER DIREITO** PROFISSIONAL DE **DIVULGAÇÃO** E **NÃO** É PROIBIDA POR LEI.

REQUISITOS  
PROFISSIONAIS

## ASPECTOS GERAIS

**NBC PA 290:** CONDIÇÕES E PROCEDIMENTOS P/ CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS.

- = CAPACIDADE DO AUDITOR DE JULGAR E ATUAR COM INTEGRIDADE + OBJETIVIDADE (RELATÓRIOS IMPARCIAIS)
- O AUDITOR DEVE APUCAR SEUS CONCEITOS P/: (USO DO JULGAMENTO PROFISSIONAL)

IDENTIFICAR AMEAÇAS À INDEPENDÊNCIA

AVALIAR A IMPORTÂNCIA DAS AMEAÇAS IDENTIFICADAS

APLICAR SALVAGUARDAS (QUANDO NECESSÁRIO) P/ ELIMINAR AS AMEAÇAS OU REDUZÍ-LAS A UM NÍVEL ACEITÁVEL.

SE AS **SALVAGUARDAS** NECESSÁRIAS **NÃO** O AUDITOR DEVE:

- ELIMINAR AS CIRCUNSTÂNCIAS E RELACIONAMENTOS QUE AS CRIAM **OU**
- DECLINAR OU DESCONTINUAR OS TRABALHOS

{ ESTIVEREM DISPONÍVEIS PUDEREM SER APLICADAS,

## SITUAÇÕES

- PODEM CARACTERIZAR **PERDA DE INDEPENDÊNCIA**:

1. **VÍNCULOS EMPREGATÍCIOS** OU SIMILARES DE ADMINISTRADORES, EXECUTIVOS, EMPREGADOS DA **ENTIDADE AUDITADA**, MANTIDOS ANTERIORMENTE C/ A ENTIDADE DE AUDITORIA
2. MEMBROS DA **ENTIDADE DE AUDITORIA** QUE ANTES ERAM ADMINISTRADORES, EXECUTIVOS, EMPREGADOS DA **ENTIDADE AUDITADA**.

requisitos  
profissionais  
= INDEPENDÊNCIA =

## TIPOS

- **INDEPENDÊNCIA DE PENSAMENTO** → NÃO SOFRER INFLUÊNCIAS QUE INFLUENCIEM O JULGAMENTO PROFISSIONAL.
- **APARÊNCIA DE INDEPENDÊNCIA** → EVITAR FATOS OU CIRCUNSTÂNCIAS SIGNIFICATIVOS QUE FARIAM UM **TERCEIRO BEM INFORMADO** CONCLUIR QUE A INTEGRIDADE, OBJETIVIDADE E Ceticismo PROFISSIONAL DO AUDITOR ESTEJAM COMPROMETIDOS.

## AMEAÇAS

INTERESSE PRÓPRIO	INTERESSE (FINANCEIRO OU NÃO) QUE INFLUENCIA DE FORMA NÃO APROPRIADA O { JULGAMENTO COMPORTAMENTO DO AUDITOR.
AUTO REVISÃO	O AUDITOR NÃO ANALISARÁ ADEQUADAMENTE OS RESULTADOS DE { SERVIÇOS PRESTADOS JULGAMENTOS DADOS ANTERIORMENTE POR ELE. (USADO COMO PARTE DO JULGAMENTO DO TRABALHO ATUAL)
DEFESA DE INTERESSE DO CLIENTE	O AUDITOR PROMOVERÁ/DEFENDERÁ A POSIÇÃO DO CLIENTE A PUNTO DE SUA OBJETIVIDADE FICAR COMPROMETIDA.
FAMILIARIDADE	DEVIDO AO RELACIONAMENTO { LONGO PRÓXIMO C/ O CLIENTE, O AUDITOR TORNA-SE SODÁRIO AOS SEUS INTERESSES OU ACEITARÁ O TRABALHO SEM MUITO QUESTIONAMENTO.
INTIMIDAÇÃO	HAVER PRESSÕES REAIS OU APARENTES (INCLUSIVE INFLUÊNCIA INDEVIDA) QUE TENTAM INTERFERIR C/ A OBJETIVIDADE DO AUDITOR.

requisitos  
profissionais  
= INDEPENDÊNCIA =



## CETICISMO PROFISIONAL

- = ESTAR EM **ALERTA** A CIRCUNSTÂNCIAS QUE POSSAM RESULTAR EM **DISTORÇÃO RELEVANTE**.

### EXEMPLOS:

- EVIDÊNCIAS QUE SE CONTRADIZEM
- INFORMAÇÕES QUE COLOCAM EM DÚVIDA A CONFIABILIDADE DE DOCUMENTOS / RESPOSTAS
- INDICAÇÕES DE POSSÍVEIS FRAUDES
- P/ **DIMINUIR O RISCO** DE:
  - IGNORAR CIRCUNSTÂNCIAS NÃO USUAIS.
  - GENERALIZAÇÕES EXCESSIVAS
  - USO INADEQUADO DE PREMISAS

## JULGAMENTO PROFISIONAL

- AO **PLANEJAR E EXECUTAR** A AUDITORIA.
- NECESSÁRIO, EM PARTICULAR, NAS **DECISÕES** SOBRE:
  - MATERIAIDADE E RISCO DE AUDITORIA
  - NATUREZA, ÉPOCA E EXTENSÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA
  - AVALIAR A EVIDÊNCIA DE AUDITORIA
  - EXTRAÇÃO DE CONCLUSÕES DAS EVIDÊNCIAS

## REQUISITOS PROFISSIONAIS

```
graph TD; A[REQUISITOS PROFISSIONAIS] --> B[CETICISMO PROFISIONAL]; A --> C[JULGAMENTO PROFISIONAL];
```

## EVIDÊNCIA DE AUDITORIA

- P/ OBTER SEGURANÇA RATOÁVEL, O AUDITOR DEVE OBTER EVIDÊNCIA DE AUDITORIA **APROPRIADA** (QUALIDADE) E **SUFICIENTE** (QUANTIDADE).